

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it

Dott. Claudio Belcastro

Dott. Sergio Policheni

Dott. Antonio Albanese

Dott. Emanuela Candido

Rag. Maria Teresa Cimarosa

Dott. Saverio Leotta

Rag. Sandra Macri

Dott. Cristina Pelle

Rag. Caterina Piccolo

Rag. Santina Sansotta

CIRCOLARE INFORMATIVA

N. 13/2017 DEL 17/12/2017

Indice Argomenti:

- 1. La deducibilità dei costi da carburante**
- 2. Cassetto digitale dell'imprenditore**

1) LA DEDUCIBILITA' DEI COSTI DA CARBURANTE

La possibilità di detrarre dall'imposta dovuta quella assolta per l'acquisto dei carburanti è subordinata al fatto che **le schede carburanti**, che l'addetto alla distribuzione è tenuto a rilasciare, **siano complete in ogni loro parte e debitamente sottoscritte.**

La Corte di Cassazione, con l'**Ordinanza n. 26935 del 14.11.2017**, ha chiarito quali sono i presupposti di deducibilità dei costi per carburante.

Ribadisce la Suprema Corte che **«In tema di imposte dirette ed IVA, la possibilità di detrarre dall'imposta dovuta quella assolta per l'acquisto di carburanti destinati ad alimentare i mezzi impiegati per l'esercizio dell'impresa, è subordinata al fatto che le cosiddette "schede carburanti", che l'addetto alla distribuzione è tenuto a rilasciare, rispettino i requisiti di forma e di contenuto richiesti dalla legge e, quindi, siano redatte in conformità al modello allegato al d.P.R. n. 444 del 1997, compresa l'indicazione chilometrica, necessaria a fini antielusivi, non surrogabile da altri docu-**

menti».

Per quanto riguarda la disciplina delle schede carburante il D.P.R. 10.11.1997 n. 444 prevede che gli acquisti di carburante effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione devono risultare da apposite annotazioni in una scheda (art. 1, comma 1), da istituirsi per ciascun veicolo utilizzato nell'esercizio dell'impresa.

Tale scheda deve contenere, oltre agli **estremi di individuazione del veicolo, la ditta, la denominazione o ragione sociale, ovvero il cognome e il nome, il domicilio fiscale ed il numero di partita IVA del soggetto d'imposta che acquista il carburante.**

In occasione di ogni rifornimento **l'addetto alla distribuzione, con firma di convalida, deve certificare la data del rifornimento, l'ammontare del corrispettivo (al lordo dell'imposta sul valore aggiunto), nonché, anche a mezzo di apposito timbro, la denominazione o la ragione sociale dell'esercente l'impianto di distribuzione, ovvero il cognome e il nome se persona fisica, e l'ubicazione dell'impianto stesso** (artt. 2 e 3).

Inoltre, prima della registrazione nell'apposito registro IVA acquisti, deve essere annotato sulla scheda **il numero dei chilometri rilevabile**, alla fine del mese o trimestre, dall'apposito dispositivo esistente nel veicolo (art. 4).

La disciplina del "netting" è stata modificata dal 2011 prevedendo che "In deroga a quanto stabilito al comma 1, i soggetti all'imposta sul valore aggiunto che effettuano gli acquisti di carburante esclusivamente mediante carte di credito, carte di debito o carte prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'articolo 7, sesto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, non sono soggetti all'obbligo di tenuta della scheda carburante previsto dal presente regolamento".

Si tratta in questi casi di appositi contratti di somministrazione (cd. "netting").

La prassi dell'Amministrazione finanziaria (Circolare 42/E del 2012) ha preso del resto in considerazione, appunto, il sistema delle "carte fedeltà" associate ai detti contratti, in forza del quale il gestore dell'impianto di distribuzione si obbliga verso la società petrolifera ad effettuare cessioni periodiche o continuative in favore dell'utente, il quale utilizza, per il pagamento, un sistema di tessere magnetiche rilasciate direttamente dalla società petrolifera.

Detta Circolare, richiamando un precedente arresto di prassi (circolare n. 205 del 12 agosto 1998), chiarisce che il rapporto che si instaura per effetto del richiamato contratto di netting, è riconducibile alla somministrazione di beni di cui all'art. 1559 del Codice civile, *"contratto con il quale una parte si obbliga, verso corrispettivo di un prezzo, a eseguire, a favore dell'altra, prestazioni periodiche o continuative di cose"*.

Da qui, la conclusione per cui il sistema del "netting" non è assimilabile alle cessioni di beni disciplinate dalle disposizioni del citato D.P.R. n. 444 del 1997, che delimitano l'ambito applicativo della disciplina concernente la scheda carburante.

STUDIO BELCASTRO

Nella pratica fiscale quotidiana delle imprese di trasporto, del resto, le spese per carburanti sono di solito documentate in parte con schede carburante e in parte con fatture di “netting”.

Tali rifornimenti, in quest’ultima procedura, sono dunque fatturati all’utente del veicolo, mentre il gestore provvede a rifatturare alla compagnia petrolifera l’operazione effettuata nei confronti del cliente.

Gli utilizzatori dei veicoli della società devono comunque anche in tali casi compilare, mensilmente, un documento, numerato e datato, nel quale devono essere indicati anche i chilometri percorsi.

2) CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

Una recente comunicazione a firma congiunta del Ministro dello Sviluppo Economico Carlo Calenda e del Presidente di Unioncamere Ivan Lo Bello, ha precisato che la trasformazione digitale è oggi una priorità del mondo produttivo e dell’intero Paese e che il Governo è fortemente impegnato ad accompagnare questo processo, anche attraverso un Piano Nazionale mirato all’adozione delle nuove tecnologie dell’Impresa 4.0 e al rafforzamento delle competenze digitali necessarie alle imprese italiane per competere.

La Pubblica Amministrazione è chiamata - ora più che mai - a rappresentare un reale interlocutore per l’impresa del futuro.

A luglio scorso, le camere di commercio hanno lanciato il “**Cassetto digitale dell'imprenditore**”, uno strumento web (disponibile all’indirizzo impresa.italia.it) grazie al quale il legale rappresentante o il titolare di qualsiasi impresa italiana può **accedere direttamente via internet a tutte le informazioni e ai documenti ufficiali della propria azienda**. Usando le credenziali digitali SPID (Sistema Pubblico di Identità Digitale) o CNS/CRS (Carta Nazionale/Regionale dei Servizi), il Cassetto digitale permette infatti di **consultare gratuitamente on line** visure, atti e bilanci presenti nel Registro delle Imprese, il fascicolo informatico d’impresa, le pratiche presentate presso gli Sportelli Unici delle Attività Produttive gestiti tramite le camere di commercio, le informazioni relative al pagamento del Diritto Annuale.

Con detta comunicazione, i due Firmatari proseguono quindi comunicando la presenza di questo nuovo strumento, certi della sua utilità e convinti che la sua diffusione contribuirà a rendere sempre più semplice, veloce e trasparente il rapporto fra la Pubblica Amministrazione e il mondo delle imprese.

ALLEGATI

Scadenario tributario di Dicembre 2017

PRECEDENTI CIRCOLARI 2017

Numero	Del	Argomento
01/2017	17.01.2017	Legge di stabilità (novità in sintesi) Variazione tasso legale
02/2017	13.02.2017	Riaperta la rivalutazione di terreni e partecipazioni Riapertura Bando macchinari ed impianti Le scadenze fiscali per l'anno 2017
03/2017	01.03.2017	Decreto "mille proroghe" Nuova versione della lettera di intento
04/2017	09.03.2017	La rottamazione di ruoli e di accertamenti esecutivi
05/2017	07.05.2017	Manovra correttiva 2017
06/2017	19.05.2017	Bando Inail-Isi 2016
07/2017	23.05.2017	La documentazione per la dichiarazione dei redditi relativa al 2016 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2017
08/2017	14.06.2017	Riapertura estromissione e/o assegnazione agevolata immobili ai soci La gestione fiscale dei costi relativi agli automezzi
09/2017	11.08.2017	Slittamento dei termini di versamento in agosto Chiusura dello studio per ferie
10/2017	13.09.2017	Definizione delle liti fiscali pendenti
11/2017	16.10.2017	Iper-ammortamenti prorogati fino al 30/09/2018 Riaperti i termini per la rottamazione dei ruoli Nuovo contratto di prestazione occasionale
12/2017	13.11.2017	Operazioni in contanti oltre il limite Documento valutazione rischi e visite mediche dipendenti

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

DICEMBRE 2017

Mercoledì 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del VI periodo contabile (novembre-dicembre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il IV periodo contabile precedente (luglio-agosto)

Venerdì 15

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)
- **Cnpadc – Cassa previdenza dottori commercialisti** – Termine per il versamento del conguaglio dei contributi annuali

Sabato 16

- **Delega Unica - Modello F24** :
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - o **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
 - o **Imposta sostitutiva rivalutazione Tfr** – Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr determinata in ragione del 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente
 - o **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente

STUDIO BELCASTRO

- **Inps – Collaboratori** - Versamento, da parte del committente, del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
 - **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
 - **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
 - **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
-
- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per il versamento della seconda rata dell'Imu dovuta per l'anno in corso da ogni tipo di contribuente (persona fisica o società) o, nel caso in cui lo si preferisca, per il versamento dell'intera Imu dovuta per l'anno in corso

 - **Tassa sui servizi indivisibili – Tasi** – Termine ultimo per il versamento della seconda rata della Tasi dovuta per l'anno in corso

 - **Assistenza fiscale – 730** – Scade il termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i soggetti ancora in forza lavoro o ente previdenziale per i pensionati) dovrà provvedere a versare all'Erario le imposte trattenute ai propri dipendenti e/o pensionati sulla busta paga o sulla cedola di pensione relativa allo scorso mese di novembre

 - **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese

 - **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

Mercoledì 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi

Lunedì 25

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

STUDIO BELCASTRO

- **Enpals** – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi) – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Intrastat** – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro

Mercoledì 27

- **Delega Unica - Modello F24** :
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell’iva dovuta in acconto per il mese di dicembre (o per il quarto trimestre) dell’anno in corso dai contribuenti mensili (o trimestrali)
- **Accise** – **Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell’acconto dell’accisa calcolato sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nella prima quindicina del corrente mese

Giovedì 28

- **Preu** – **Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del VI periodo contabile (novembre-dicembre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il IV periodo contabile precedente (luglio-agosto)

Venerdì 29

- **Archivi magnetici** – Denuncia della tenuta di archivi magnetici attivati durante l’anno in corso

Sabato 30

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° dicembre e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° dicembre del relativo anno
- **Inpgi – Cassa previdenza giornalisti** – Termine per il versamento della terza rata del conguaglio dei contributi annuali
- **Enpab – Cassa previdenza biologi** – Termine per il versamento della seconda rata del conguaglio dei contributi annuali

Domenica 31

- **Libro inventari** – **Persone fisiche imprenditori, società di persone e società di capitali** – Redazione dell'inventario (entro tre mesi dal termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi) (termine spostato per il solo anno 2016 di riferimento al 31/01/2018)
- **Libri contabili** - **Persone fisiche imprenditori, società di persone e società di capitali** – Termine ultimo per la stampa dei registri contabili tenuti con sistemi meccanografici (entro tre mesi dal termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi) (termine spostato per il solo anno 2016 di riferimento al 31/01/2018)
- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di novembre la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di ottobre
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale** – Pagamento della sesta rata bimestrale (novembre-dicembre) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale

STUDIO BELCASTRO

- **Trasparenza fiscale** – Termine ultimo per la presentazione della comunicazione dell'opzione o del rinnovo per la tassazione delle società a responsabilità limitata in regime di "trasparenza fiscale" (mutuato dalle società di persone)
- **Compensi di intermediazione** – Applicazione della ritenuta ridotta – Termine entro il quale i percipienti provvigioni possono inviare ai propri committenti la dichiarazione di avvalersi dell'opera di terzi o di dipendenti ai fini dell'applicazione della minore ritenuta
- **Valutazione del magazzino e/o dei lavori in corso di esecuzione** – Termine al quale è necessario fare riferimento per la valutazione delle giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti finiti, merci, ecc.) e per la valutazione dei lavori in corso di esecuzione
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti** – Termine per il versamento del conguaglio dei contributi annuali
- **Cassa Forense – Cassa previdenza avvocati** – Termine per il versamento della seconda ed ultima rata del conguaglio dei contributi annuali

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)